УТВЕРЖДАЮ
Ректор федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Тюменский государственный университет»

_____ И.С. Романчук
10.07 2025

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертационную работу Зубкова Дмитрия Денисовича на тему «Судебно-экономическая экспертиза по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств: теоретические и прикладные аспекты», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4. Уголовно-правовые науки в диссертационный совет 24.2.336.03, созданный на базе ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»
(г. Москва, 2024, 229 с.)

Социально-экономическая сфера Российской Федерации характеризуется появлением новых экономических явлений и правил экономического оборота. Автор совершенно справедливо отмечает, что существенную роль для государства играет состояние защищенности финансово-бюджетной системы. На фоне трансформации экономики России, характеризующейся постоянным нормативным правовым регулированием вновь возникающих вопросов экономической деятельности, проведенное автором исследование является значимым и отвечающим требованиям времени. Несмотря на ужесточение контроля за расходованием бюджетных средств, количество совершаемых преступлений, связанных с их хищением, ощутимо возрастает.

Наиболее эффективным средством доказывания хищения бюджетных средств и совершаемых злоупотреблений должностными полномочиями являются судебные экономические экспертизы, которые назначаются не только по уголовным, но и по арбитражным, гражданским и административным

делам.

Существенные изменения в содержании нормативных правовых актов, регулирующих различные аспекты экономического оборота, которые являются основой для экономических исследований;

- отсутствие единого методического обеспечения, рассогласованность методического аппарата, отсутствие единых методик;

- появление новых видов электронных документов и введение в язык уголовно-правовых наук таких понятий, как «информационные технологии» и «оборот цифровых данных» обусловливают **актуальность темы исследования Д.Д. Зубкова.**

Анализ диссертационной работы позволяет прийти к положительному выводу о наличии **новизны результатов исследования, выполненного Д.Д. Зубковым.** Можно констатировать, что на монографическом уровне определены теоретические основы судебно-экономической экспертизы по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств и создано научно-методическое обеспечение производства рассматриваемых экспертиз в уголовном судопроизводстве России.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования заключается не только в определении теоретических основ судебно-экономической экспертизы по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств, но и в определении вектора их дальнейшего совершенствования и развития. Определение особенностей процессуального статуса и компетенции лиц, обладающих специальными экономическими знаниями (эксперт, специалист); разработка методических подходов к производству судебно-бухгалтерской экспертизы, назначаемой по делам в сфере расходования бюджетных средств; выявление особенностей производства финансово-бюджетной экспертизы, назначаемой по делам о преступлениях, связанных с неправомерным расходованием бюджетных средств, следует признать весомым вкладом соискателя в судебно-экспертную

деятельность.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что положения и рекомендации, содержащиеся в диссертации, создают предпосылки для совершенствования нормативного правового регулирования производства судебных экономических экспертиз; могут быть использованы в учебном процессе в высших ученых заведениях, реализующих программы по специальности «судебная экспертиза», по программам переподготовки «судебная экономическая экспертиза», а также в практике производства судебных экономических экспертиз.

Эмпирическая база исследования характеризуется достаточностью, репрезентативностью и разнообразием источников изученного материала. В их числе материалы экспертной практики, результаты проведенного анкетирования экспертов и адвокатов, работающих в различных регионах Российской Федерации; обзоры судебной практики за 2012-2023 гг., размещенные в справочно-правовой системе «КонсультантПлюс», базы данных «Судебные и нормативные акты (СудАкт)», Государственные автоматизированные системы Российской Федерации «Правосудие» и «Электронное правосудие».

Используя современную методологию исследования, умело примененную к широкому кругу положений, изложенных в теоретических источниках, а также к достаточному эмпирическому материалу, автор предоставил обоснованные и достоверные результаты, свидетельствующие о научной новизне, теоретической и практической значимости содержащихся в диссертации результатов.

Диссертационное исследование Д.Д. Зубкова получило высокую степень апробации. Основные теоретические положения и практические рекомендации отражены в девяти научных публикациях по теме диссертационного исследования, три из которых опубликованы единолично

в изданиях, входящих в Перечень ВАК при Минобрнауки России. Общий объем опубликованных работ 4,1 п.л., из них 3,7 п.л. лично соискателем. Основные положения диссертации докладывались на международных, всероссийских конференциях, посвященных актуальным проблемам криминалистики и судебной экспертизы.

Структура диссертации определена удачно и обусловлена целью и задачами исследования, включает в себя введение, две главы, заключение, библиографию и приложения. Выбранная структура работы позволила автору раскрыть наиболее важные аспекты разрабатываемой темы.

Анализ содержания диссертации показал, что поставленная соискателем цель, заключающаяся в разработке теоретических и методических основ судебно-экономической экспертизы по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств, достигнута.

Введение работы построено традиционно. В нем последовательно обосновывается актуальность темы, определяются объект, предмет, цели и задачи исследования; приводятся методологическая и методическая основа диссертации, ее эмпирическая база; раскрываются научная новизна исследования и основные положения, выносимые на защиту; характеризуются теоретическое и практическое значение работы; сообщаются данные об апробации полученных результатов.

Первая глава диссертации посвящена теоретическим основам судебно-экономической экспертизы по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств. В ней автор рассматривает учение об объектах судебной экономической экспертизе и ее классификации, предмет и задачи рассматриваемых экспертиз, а также ряд концептуальных положений, касающихся понятия «специальные знания».

В первом параграфе «Специальные знания при производстве судебных

экономических экспертиз по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств и их значение», рассмотрено понятие специальных знаний при производстве судебных экономических экспертиз в рамках судебной экспертологии. Обосновано, что специальные знания при производстве судебных экономических экспертиз представляют собой комплекс общих и частных экспертных, правовых и экономических знаний.

Во втором параграфе первой главы «Особенности компетенции судебного эксперта судебно-экономической экспертизы операций по расходованию бюджетных средств» исследован генезис судебных экономических экспертиз, обусловлены исторические предпосылки развития компетенции судебного эксперта и становления судебной экономической экспертизы, отражены взаимосвязи судебной экономической экспертизы и процесса доказывания.

В третьем параграфе «Место судебно-экономической экспертизы операций по расходованию бюджетных средств в общей классификации судебных экспертиз» определено понятие «судебная экономическая экспертиза операций по расходованию бюджетных средств» и ее место в общей классификации судебных экспертиз.

Четвертый параграф «Предмет, объект и задачи судебно-экономической экспертизы по уголовным делам о преступлениях в сфере расходования бюджетных средств» посвящен учению о предмете и объектах судебной экономической экспертизы, обращено внимание на требования к объектам исследования судебной экономической экспертизы, обобщены источники информации в судебной экономической экспертизе с учетом общих признаков и особенностей, выделены ее задачи.

Вторая глава «Методические аспекты судебно-экономической экспертизы по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств» содержит в себе три параграфа.

Первый параграф «Научно-методическое обеспечение судебно-

экономических экспертиз по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств» посвящен рассмотрению методических основ и алгоритма работы эксперта при производстве судебно-экономических экспертиз рассматриваемого вида.

Во втором параграфе «Методические подходы к производству судебно-бухгалтерской экспертизы, назначаемой по делам в сфере расходования бюджетных средств» исследована современная практика привлечения эксперта-бухгалтера в уголовном судопроизводстве и методики производства рассматриваемых экспертиз.

В третьем параграфе «Особенности производства финансово-бюджетной экспертизы, назначаемой по делам о преступлениях, связанных с неправомерным расходованием бюджетных средств» рассмотрены особенности использования в доказывании заключения эксперта, специализирующегося на финансово-бюджетной экспертизе.

В заключении диссертационного исследования – итоговые выводы и предложения.

В приложениях представлены результаты анкетирования адвокатов и экспертов, авторские алгоритмы производства следующих подвидов судебно-экономических экспертиз:

- алгоритм производства судебно-бухгалтерской экспертизы данных бюджетного учета получателей бюджетных средств;
- алгоритм производства финансово-бюджетной экспертизы получателей бюджетных средств.

По мнению ведущей организации, безусловный интерес представляет и предложенная автором классификация судебных экономических экспертиз (приложение 7), аналитические таблицы, составляемые в ходе производства финансово-бюджетной экспертизы (приложение 8), а также коэффициенты, рассчитываемые в ходе производства финансово-бюджетной экспертизы (приложение 9).

Вместе с тем, хотелось бы отметить, что отдельные моменты диссертационного исследования и автореферата нуждаются в уточнении и могут явиться поводом для научной дискуссии.

Замечания и вопросы:

1. Во введении автор определил объект исследования, в котором выделил экспертную практику, следственную и судебную практику по использованию специальных экономических знаний при расследовании уголовных дел в сфере расходования бюджетных средств. Возникает вопрос, почему автором отдельно выделена экспертная практика? Автор имеет в виду, что он изучал экспертную практику, касающуюся деятельности экспертов вне уголовного судопроизводства, но связанную с расследуемыми уголовными делами? Либо это экспертная практика по арбитражным, гражданским и административным делам? О какой практике идет речь. В любом случае объект исследования должен быть расширен. При изучении эмпирической основы исследования ответ на этот вопрос также не получен, поэтому в ходе публичной защиты автору необходимо уточнить свое видение объекта исследования.

2. В первом параграфе первой главы, определяя термин «специальные знания при производстве судебных экономических экспертиз по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств», автор не упоминает о других видах специальных экономических знаний, выделяемых в теории судебно-экономической экспертизы. По мнению рецензента, следовало кратко выделить виды судебно-экономических экспертиз, а затем раскрыть признаки и характерные особенности специальных знаний при производстве судебных экономических экспертиз по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств, позволяющих их выделять в качестве отдельного вида (категории) специальных экономических знаний.

3. Не совсем понятно, в чем отличия между существующим Распоряжением Правительства РФ от 16 ноября 2021 г. № 3214-р,

предписывающим производство судебных экспертиз по уголовным делам о преступлениях, связанных с нецелевым расходованием и хищением бюджетных денежных средств, а также судебных экспертиз при проверке сообщений о таких преступлениях исключительно государственным судебно-экспертным организациям и предлагаемыми автором новеллами? В чем принципиальная разница таких отличий?

4. В третьем параграфе второй главы диссертационной работы, обозначая в качестве отдельного подвида финансово-бюджетную экспертизу, автором не в полной мере отражены особенности указанного подвида судебно-экономических экспертиз (с. 149-169). Во время публичной защиты хотелось бы получить дополнительные разъяснения диссертанта относительно специфики финансово-бюджетной экспертизы как отдельного подвида финансово-экономической экспертизы.

5. Работа, несомненно, выиграла бы, если бы в ней более подробно были затронуты аспекты оценки результатов экспертного исследования в рамках предложенной автором финансово-бюджетной экспертизы и влияния выводов эксперта на доказывание по уголовным делам о хищениях и нецелевом расходовании бюджетных средств.

Диссертация и автореферат по форме и содержанию соответствуют предъявляемым требованиям. Суждения автора по ряду общетеоретических проблем судебно-экспертной деятельности приемлемы для дальнейшего использования в научных целях.

Диссертант не избегает дискуссионных вопросов. В диссертации нет каких-либо ошибочных положений. Работа написана правильным, современным литературным языком, доступным для восприятия, на достаточно высоком теоретическом уровне.

Высказанные замечания не снижают положительного впечатления о диссертационном исследовании Дмитрия Денисовича Зубкова, являясь по своей сути дискуссионными. Представленная работа имеет внутреннее единство и своим содержанием **свидетельствует о личном вкладе**

Д.Д. Зубкова в развитие науки судебно-экспертной деятельности и практики назначения и производства экономических экспертиз. Требования научной этики соблюдены, диссертант при изложении текста работы корректно ссылается на авторов и источники заимствования, а также свои публикации. Недобросовестных заимствований не выявлено. Автореферат соответствует содержанию и структуре диссертации.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.

1. Диссертация на тему «Судебно-экономическая экспертиза по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств: теоретические и прикладные аспекты» является завершенной, научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития науки судебно-экспертная деятельность; по содержанию и форме соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, предусмотренным пп. 9–14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (ред. от 16.10.2024 г., с изм., вступившими в силу с 01.01.2025 г.).

2. Содержание диссертации соответствует паспорту научной специальности 5.1.4. Уголовно-правовые науки.

3. Соискатель **Зубков Дмитрий Денисович** заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4. Уголовно-правовые науки.

Отзыв ведущей организации подготовлен доктором юридических наук профессором, **Смахтиным Евгением Владимировичем,** профессором кафедры уголовно-правовых дисциплин ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет» (диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук защищена по специальности 12.00.09 – Уголовный

процесс, криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность).

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры уголовно-правовых дисциплин Института государства и права ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет» 10 июля 2025 г., протокол № 15.

Заведующий кафедрой
уголовно-правовых дисциплин,
ФГАОУ ВО «Тюменский
государственный университет»,
кандидат юридических наук, доцент Л.В. Иванова

Сведения об организации:
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Тюменский государственный университет»;
625003, г. Тюмень, ул. Володарского, д. 6; тел.: +7 (3452) 59-74-29; e-mail: ceo@utmn.ru, common@utmn.ru; официальный сайт: https://www.utmn.ru.

Я, Смахтин Евгений Владимирович, профессор кафедры уголовно-правовых дисциплин ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет», доктор юридических наук, профессор, научная специальность 5.1.4. Уголовно-правовые науки (юридические науки); почтовый адрес: 625003, г. Тюмень ул. Володарского, 6; Факс: 8 (3452) 59-75-59; 8 (3452) 59-74-29, электронная почта: e.v.smakhtin@utmn.ru, *даю согласие на полную автоматизированную обработку моих данных в диссертационном совете 24.2.336.03*

Я, Иванова Лилия Викторовна, заведующий кафедрой уголовно-правовых дисциплин ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет», кандидат юридических наук, доцент, научная специальность 5.1.4. Уголовно-правовые науки (юридические науки); почтовый адрес: 625003, г. Тюмень ул. Володарского, 6; Факс: 8 (3452) 59-75-59; 8 (3452) 59-74-29, электронная почта: l.v.ivanova@utmn.ru; официальный сайт: www.utmn.ru/igip, *даю согласие на полную автоматизированную обработку моих данных в диссертационном совете 24.2.336.03*

Подпись Иванова Л.В. удостоверяю
Заместитель начальника управления -
начальник отдела рекрутинга и развития персонала
Н.В. Мамонова
«10» 07 2025 г.